

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Mora kommun

Hanna Franck

Cecilia Axelsson

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2022-01-01 – 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	<p>Delvis</p> <p>Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.</p> <p>Utifrån genomförd översiktlig granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.</p>



Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
Iakttagelser	4
Bedömning	4
Rekommendationer	5

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Kommunen/regionen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionsledning för kommuner och region.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2022-10-11 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2022-10-24.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och kvalitetscontroller.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2022-2024 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

Kommunens mål- och budgetdokument, *Kommunplan 2022*, omfattar fem målområden. Till dessa har fullmäktige beslutat om tillhörande mål, mått och nyckeltal. För fyra områden består de beslutade målen av 9 strategiska mål, fördelat med 2 – 3 strategiska mål per målområde, samt 18 tillhörande riktade mål. För det femte målområdet finns ett finansiellt mål samt två mål kopplade till effektiv organisation.

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2022. Av redovisningen framgår att det finansiella målet prognostiseras att uppfyllas i sin helhet för året. Samtliga tre mått prognostiseras att uppfyllas per helåret. De finansiella målen kring soliditet och självfinansieringsgrad har vi inte kunnat kontrollberäkna men prognostiserat resultat och lämnade upplysningar i övrigt i delårsrapporten indikerar att målen kommer att uppnås för helåret.

I delårsrapporten görs en avstämning av kommunfullmäktiges 9 strategiska mål och tillhörande mått för året. Av redovisningen framgår utfall per augusti och prognostiserat utfall för helåret. Det framgår dock inte kommentar eller underlag i form av förväntat utfall till samtliga lämnade prognoser utan endast i graden av prognostiserad måluppfyllelse. Vid delårsrapporten bedöms 6 strategiska mål vara uppfyllda och 3 strategiska mål bedöms delvis uppfyllda vilket är prognostiserat utfall för helåret.

För det strategiska målet avseende *Främja hållbart företagande* redovisas inte utfall för perioden utan endast utfall 2020. Målet prognostiseras att delvis uppfyllas för helåret då arbete pågår inom området. Avsaknaden av utfall försvårar våra möjligheter att uttala oss om huruvida vi delar bedömningen av det prognostiserade resultatet.

Gällande de 18 riktade målen framgår att 8 mål bedöms uppfyllda och 7 delvis uppfyllda vid delåret. För tre mål saknas utfall per delåret. Av lämnad prognos för de riktade målen framgår att 10 prognostiseras att uppnås och 8 prognostiseras att delvis uppnås för året.

För de två målen kopplade till effektiv organisation framgår att målen redogörs för måluppfyllelse för perioden och prognos för helåret. Av redovisningen framgår att målen prognostiseras att delvis uppfyllas per helåret.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktlig granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Utifrån genomförd översiktlig granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2022. Av kommunplanen framgår inte på ett tydligt sätt vilka mål som ska ingå i bedömning av god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten redovisas målen under rubriken God ekonomisk hushållning och måluppfyllelse.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen följande:

- Se över indikatorerna för de verksamhetsmässiga målen så att mätning kan göras per delåret.

2022-10-13

Hanna Franck

Uppdragsledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Mora kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 6 september 2022. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.